

ZARZĄDZENIE NR 130/VIII/2019
WÓJTA GMINY ŚWIESZYNO
z dnia 28 sierpnia 2019 roku

w sprawie wytycznych, zakresu i szczegółowości opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2020 rok oraz założeń do wieloletniej prognozy finansowej dla Gminy Świeszyno

Na podstawie art. 230 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz § 1 ust. 2 uchwały Nr XI/57/2015 Rady Gminy Świeszyno z dnia 29 czerwca 2015 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Świeszyno **zarządza się, co następuje:**

§ 1. Ustala się wytyczne do opracowania projektu uchwały budżetowej na 2020 rok oraz do wieloletniej prognozy finansowej Gminy Świeszyno:

- 1) założenia ogólne zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia;
- 2) podstawowe założenia i wytyczne w zakresie dochodów budżetowych zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia;
- 3) podstawowe założenia i wytyczne w zakresie wydatków budżetowych zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek organizacyjnych gminy oraz dyrektora instytucji kultury do opracowania w terminie do 20 września 2019 r. materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2020 rok i do wieloletniej prognozy finansowej Gminy Świeszyno.

§ 3. Zobowiązuje się kierowników referatów i pracowników merytorycznych realizujących zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Gminy do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2020 rok w terminie do 20 września 2019 roku.

§ 4. Wprowadzam wzory formularzy mających zastosowanie do opracowania materiałów planistycznych projektu budżetu i wieloletniej prognozy finansowej stanowiące załączniki nr 4-18 do niniejszego zarządzenia.

§ 5. 1. Dopuszcza się sporządzania innych, dodatkowych dokumentów wynikających z konieczności prawidłowego opracowania propozycji budżetowych i wieloletniej prognozy finansowej.

2. Upoważniam Skarbnika Gminy do weryfikacji otrzymanych materiałów planistycznych pod kątem zgodności i ewentualnych odstępstw od założeń i wytycznych określonych w zarządzeniu.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 28 sierpnia 2019 roku.


WÓJTA
Ewa KORCZAK

**ZAŁOŻENIA OGÓLNE DO OPRACOWANIA PROJEKTU UCHWAŁY BUDŻETOWEJ NA
2020 ROK ORAZ WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ GMINY ŚWIESZYNO
ZASADY OGÓLNE**

Przy opracowaniu propozycji do projektu budżetu oraz wieloletniej prognozy finansowej należy uwzględnić:

- a. zapisy uchwały Nr XI/57/2015 Rady Gminy Świeszyno z dnia 29 czerwca 2015 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Świeszyno;
- b. obowiązujące uchwały Rady Gminy mające wpływ na planowane dochody i wydatki Gminy Świeszyno;
- c. wytyczne dotyczące stosowania jednolitych założeń makroekonomicznych opracowane przez Ministra Finansów zaktualizowane w dniu 28 maja 2019 roku:
 - ✓ średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem – 2,5 %,
 - ✓ PKB w ujęciu realnym: wzrost o 3,7%;
- d. minimalne wynagrodzenie za pracę w 2020r. - 2.450,00 zł (wzrost o 8,9%),
- e. **od 2020 r. składnikiem minimalnego wynagrodzenia nie będzie już dodatek stażowy, co jest efektem zmiany przepisów. Bez związku z minimalną pensją obecnie pozostają: nagroda jubileuszowa, odprawa pieniężna przysługująca pracownikowi w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy oraz wynagrodzenie za pracę w godzinach nadliczbowych;**
- f. złożone wnioski o dofinansowanie przedsięwzięć do Instytucji dofinansowujących (Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki, Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego, inne);
- g. przedsięwzięcia ujęte w aktualnym załączniku przedsięwzięć do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Świeszyno na lata 2019 – 2025;
- h. umowy, wnioski, programy i inne dokumenty wskazujące na możliwość uzyskania dofinansowania, rozliczenia wynikające z realizowanych przedsięwzięć ze środków pochodzących z Unii Europejskiej;
- i. zaciągnięte zobowiązania których płatność przewidziana została w roku 2020 i w latach kolejnych, zobowiązania wynikające z uchwał Rady Gminy Świeszyno.

Podane powyżej wskaźniki służyć będą ocenie możliwości finansowych Gminy Świeszyno i nie mogą być traktowane jako ostateczne wytyczne do stosowania w roku 2020.

PODSTAWOWE ZAŁOŻENIA I WYTYCZNE DOTYCZĄCE KALKULOWANIA I PREZENTACJI DOCHODÓW

A. Kalkulowanie dochodów na 2020 r.

1. Podatek od nieruchomości należy obliczyć na podstawie aktualnego wymiaru i stosowanych stawek w 2019r. z uwzględnieniem przewidywanego wykonania i prognozy zmian w bazie podatkowej. W analizach uwzględnić w szczególności potencjalne nadpłaty i możliwość windykacji należności podatkowych.
2. Podatek od środków transportowych należy oszacować w oparciu o stawki obowiązujące w 2019 roku.
3. Podatek rolny, podatek leśny oszacować stosując maksymalne stawki oparte na komunikatach GUS z uwzględnieniem prognozy zmian w bazie podatkowej.
4. Wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych, podatku od spadków i darowizn, podatku dochodowego od osób fizycznych opłacanego w formie karty podatkowej, podatku dochodowego od osób prawnych oszacować w oparciu o przewidywane wykonanie roku 2019.
5. Wpływy z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, opłaty skarbowej, opłaty za zajęcie pasa drogowego oraz wpływy z pozostałych dochodów /np. odsetki z od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat, odsetki, pozostałe odsetki, wpływy z różnych opłat, wpływy z opłaty produktowej czy eksploatacyjnej/ - przyjąć poszczególne wartości w wysokości średniej wpływów z ostatnich 3 lat oraz planowanych zmian.
6. Wpływy z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie ilości wydanych i przewidywanych do wydania zezwoleń.
7. Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości – przyjąć roczną wysokość opłat z uwzględnieniem aktualizacji wyceny oraz innych zmian.
8. Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych oszacować na podstawie zawartych umów z uwzględnieniem zapisów umownych regulujących waloryzację stawek czynszu w przyszłych latach.
9. Wpływy z usług - przyjąć wartości średnie na podstawie kształtowania się wpływów z ostatnich 3 lat z uwzględnieniem planowanych zmian.
10. Wpływy z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować w oparciu o obowiązujące stawki opłaty oraz liczbę osób wynikających ze złożonych deklaracji.

11. Wpływy z opłat za dostarczaną wodę i odprowadzane ścieki – zaplanować zgodnie z zatwierdzoną taryfą dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków nr SZ.RET.070.4.172.2018.AB z dnia 07.11.2018r. wydaną przez Dyrektora Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Szczecinie oraz Uchwałą Rady Gminy nr LII/302/18 z dnia 18.07.2018r. w sprawie dopłat do cen za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków na terenie Gminy Świeszyno.

12. Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – zaplanować na podstawie informacji przedstawianej przez Ministra Finansów.

13. Dochody ze sprzedaży majątku należy ustalić na podstawie możliwości zbycia, przy czym plan sprzedaży należy uzgodnić odrębnie z Wójtem Gminy Świeszyno. W kalkulacji należy ująć dochody z majątku, których sprzedaż nastąpiła przed i w roku 2020, a ewentualne płatności rat i innych należności nastąpią w latach kolejnych. Należy dokonać weryfikacji Wieloletniej Prognozy Finansowej dla lat 2020-2030 pod kątem możliwości uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku.

14. Subwencję oświatową z budżetu państwa ustalić w 2020r. na podstawie informacji z Ministerstwa Finansów.

15. Dotacje z budżetu państwa na zadania własne i zlecone wprowadzić do projektu po określeniu ich wysokości przez Wojewodę Zachodniopomorskiego i Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Koszalinie, a dotacje z innych JST na podstawie zapisów zawartych porozumień.

16. Dotacje z funduszy celowych, /dotacje z innych źródeł / w 2020r. obliczyć na podstawie zawartych porozumień, nie prognozując ich wzrostu.

17. Wpływy z tytułu dofinansowania projektów realizowanych w ramach programów dofinansowywanych z budżetu środków Unii Europejskiej – planuje się na podstawie złożonych już wniosków o płatność, przewidywany termin ich realizacji, harmonogramów oraz zapisów zawartych umów i przewidywanych rzeczywistych wpływów

B. Prezentacja dochodów

1. Dochody do projektu budżetu na 2020r. przedstawić w układzie: dział, rozdział, paragraf oraz w podziale na dochody majątkowe i bieżące. Do dochodów majątkowych zalicza się dochody:

- z tytułu przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności klasyfikowane w § 076,

- ze sprzedaży majątku klasyfikowane w § 077, 078, 087 i 080

- dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje tj § 6xxx.

Do dochodów bieżących zalicza się dochody klasyfikowane w pozostałych paragrafach (patrz paragrafy zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych(tj. Dz. U z 2014r., poz. 1053 z późn.zm.).

2. Dochody do projektu budżetu przedstawić także w podziale na źródła dochodów.
3. W planowaniu dochodów gromadzonych na wydzielonych rachunkach jednostek oświatowych należy stosować odpowiednio powyższe zasady ich kalkulowania. Stan środków na początek i koniec roku nie powinien być planowany.

Planowane dochody powinny charakteryzować się realnością wykonania. Przy planowaniu wpływów z podatków i opłat lokalnych uwzględnić wskaźnik ściągłości.

PODSTAWOWE ZAŁOŻENIA I WYTYCZNE DOTYCZĄCE KALKULOWANIA I PREZENTACJI WYDATKÓW

A. Wydatki w projekcie budżetu i wieloletniej prognozie finansowej planuje się jako:

1. Przedsięwzięcia wieloletnie, do których zalicza się w szczególności:
 - 1) programy, projekty lub zadania, w tym realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
 - 2) umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym;
 - 3) inne projekty i programy, umowy, których finansowanie przekracza rok budżetowy.
2. Wydatki niebędące przedsięwzięciami, do których zalicza się wydatki wszystkich jednostek organizacyjnych i Urzędu Gminy, a w szczególności:
 - 1) jednorazowe, roczne wydatki bieżące;
 - 2) roczne wydatki majątkowe;
 - 3) powtarzalne, stałe wydatki bieżące (np. wynagrodzenia i składki, ZFŚS, delegacje, zakup materiałów i wyposażenia, itp.);
 - 4) wieloletnie umowy na czas nieokreślony dla których nie jest możliwe określenie łącznych nakładów finansowych (np. dostawy energii, wody itp.);
 - 5) umowy niezbędne dla zapewnienia ciągłości działania jednostki np.: zimowe i letnie utrzymanie dróg, odbiór odpadów, konserwacja obiektów, prenumeraty, obsługa programów komputerowych, ubezpieczenia majątku itp.;

B. Wydatki do projektu budżetu przedstawia się w podziale na bieżące i majątkowe w układzie: dział, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej.

C. Dla przedsięwzięć, o których mowa w części A.1 uwzględnianego w wieloletniej prognozie finansowej określa się:

- 1) nazwę i cel;
- 2) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia;
- 3) okres realizacji i ogółem nakłady finansowe na realizację (łącznie z poniesionymi do roku 2019 r. i prognozowanymi do poniesienia w 2019 r.);
- 4) limity wydatków w poszczególnych latach począwszy od 2020 r.;
- 5) limity zobowiązań do zaciągnięcia w 2020 r. i w latach kolejnych w celu zakończenia zadań kontynuowanych.

D. Jednostki organizacyjne, referaty i samodzielne stanowiska w Urzędzie Gminy opracują w terminie do 20.09.2019 karty przedsięwzięć, o których mowa w pkt. A.1 i C. Kartę należy opracować dla każdego przedsięwzięcia z uwzględnieniem wszystkich umów zawartych w latach poprzednich obowiązujących również w roku 2020, przewidzianych do zawarcia w roku 2020 i przekraczających swym obowiązywaniem rok budżetowy lub obciążonych skutkami wydatkowania środków w latach przyszłych (na druku, którego wzór stanowi zał. nr 17) do niniejszego zarządzenia. Ustalony limit zobowiązań będzie podstawą do udzielenia kierownikom

jednostek i innym osobom upoważnienia do zawierania umów i zaciągania zobowiązań wykraczających poza rok budżetowy. Planując zadania i programy inwestycyjne uwzględnić należy jako priorytet kontynuację zadań ujętych już w WPF i złożonych wniosków.

E. Wstępne założenia planów finansowych na rok 2020 jednostek organizacyjnych Gminy Świeszyno oraz referatów i samodzielnych stanowisk w Urzędzie Gminy Świeszyno:

1. Jednostki budżetowe, referaty i pracownicy Urzędu Gminy opracowując planowane wydatki na realizację zadań do budżetu zobowiązani są przedstawić je z podziałem na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej.

Poprzez wydatki majątkowe należy rozumieć wydatki (klasyfikowane w § od 6010 do § 6800) i są to wydatki związane z zakupem, powstaniem, wytworzeniem, budową, przebudową środka trwałego o wartości powyżej 10.000 zł, które dodają nowe funkcje, powiększają obiekt. Zwrócić należy uwagę na różnicę pomiędzy nimi, a klasyfikowaniem remontów w § 4270 do wydatków bieżących, wydatków które służą odtworzeniu cech, funkcji obiektów i urzędzeń.

2. Wydatki na wynagrodzenia obliczać należy według stanu zatrudnienia i stawek wynagrodzeń na dzień 1 września 2019 r., w tym:

1) wydatki na wynagrodzenia dla pracowników będących nauczycielami – według planowanych od 1 września 2019 r. stawek w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej zmieniającym rozporządzenie w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1587). Pula nagród dla nauczycieli planowana jest w proporcjach 0,7% wynagrodzeń osobowych do dyspozycji dyrektora jednostki i 0,3% wynagrodzeń osobowych do dyspozycji Wójta Gminy;

2) plan wynagrodzeń dla pracowników niebędących nauczycielami na 2020 r. należy skalkulować według kwot wynikających z umów o pracę na dzień 01.09.2019 r.;

3) wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować według zawartych i planowanych umów;

4) wszelkie odstępstwa wynikające z dokonanych zmian organizacyjnych i planowanych zmian należy odrębnie obliczyć i opisać.

3. Plan finansowy pozostałych wydatków bieżących należy ustalić na poziomie 2019 roku z przewidywanego planu wydatków bieżących należy wyłączyć przyznane w 2019 roku zwiększenia wydatków o charakterze jednorazowym oraz wydatki na zadania kończone w roku 2019 (nie wymagające kontynuacji w roku 2020). Do planów należy dołączyć krótką część opisową oraz kalkulacyjną poszczególnych wydatków.

4. Planowane wydatki na remonty należy przedstawić wraz z opisem planowanych robót i kalkulacją wydatków.

5. Dotacje podmiotowe dla Instytucji Kultury to dotacje uzupełniające przychody i gwarantujące wykonanie zaakceptowanego przez Wójta programu funkcjonowania instytucji kultury w 2020 roku. We wniosku do budżetu instytucja kultury przedstawia proponowany program funkcjonowania wraz z kalkulacją kosztów działalności, wg wzoru stanowiącego zał. nr 18 do niniejszego zarządzenia.

6. Wydatki realizowane w ramach Programu Przeciwdziałania Alkoholizmowi i Narkomanii przewidzieć tylko na cele wyznaczone ustawą. Wysokość wydatków ustalić jako sumę kwoty prognozowanych dochodów z wydawanych pozwoleń na sprzedaż alkoholi w 2020 r. oraz prognozowanych wydatków 2019 roku, które nie zostaną wykonane (faktycznie zapłacone).

7. Planowane kwoty dotacji celowych na zadania, realizowane na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie – kwoty należy ustalić na podstawie analizy złożonych wniosków do budżetu i możliwości finansowych gminy.

8. Kwoty wydatków na realizację przedsięwzięć realizowanych na podstawie ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o Funduszu Sołeckim (Dz. U. z 2014, poz. 301 z późn. zm.). wg wzoru stanowiącego nr 6 do niniejszego zarządzenia.

9. Wydatki na obsługę zadłużenia planowane będą w oparciu o oprocentowanie wynikające z zawartych umów i przyjęciu danych o wielkościach prognozowanych stawek WIBOR, redyskonta weksli.

10. Propozycje planów finansowych wydzielonych rachunków jednostek oświatowych kierownicy jednostek przedstawią Wójtowi Gminy Świeszyno w terminie do 20 września 2020 r. Do projektów planów finansowych zobowiązani są dołączyć:
– kalkulację wielkości planowanych dochodów z podaniem ich źródeł,
– informację o przeznaczeniu wydatków.

11. Wszystkie materiały planistyczne winny być opracowane realistycznie, w oparciu o indywidualne kalkulacje uzupełnione o część opisową zawierającą szczegółowe uzasadnienie ich ustalenia. Wszystkie dodatkowe obliczenia i tabele należy sporządzić w formie odrębnych załączników w programie EXCEL. Wnioski w wersji papierowej należy składać do Skarbnika Gminy, wnioski w wersji elektronicznej należy przesyłać na adres skarbnik@swieszyno.pl

12. Ze względu na wprowadzone od sierpnia 2019 r. i planowane od października 2019r. kolejne zmiany w podatku dochodowym od osób fizycznych, które mogą mieć negatywny wpływ na poziom dochodów własnych gminy, jak również ze względu na rosnącą inflację, prawdopodobny wzrost stóp procentowych i tym samym wzrost kosztów obsługi długu, zaleca się szczególną ostrożność w planowaniu wydatków na 2020 r.

13. W oparciu o wycinkowe projekty Skarbnik sporządzi zbiorczy materiał do wieloletniej prognozy finansowej i do projektu budżetu gminy na 2020 rok w terminie do 15 listopada 2019 r.